



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 02-08-2019

Znak: FN.IV.431.17.2019

Pan
Paweł Jakubowski
Komendant Powiatowy Państwowej
Straży Pożarnej w Jędrzejowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2018 r.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.
Zespół kontrolerów:	Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 520/2019 z dnia 10 lipca 2019 r. Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli 519/2019 z dnia 10 lipca 2019 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 15 do 19 lipca 2019 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i> ² . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o kontroli w administracji rządowej</i> .
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	Pozytywnie oceniono wykorzystanie dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przekazywanych Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie ³ w 2018 roku. Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen częściowych, oraz o przyjętych w Wydziale <i>Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych</i> . ⁴

¹ t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2234.

²Dz.U. z 2011 Nr 185, poz. 1092, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

³ Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie zwana dalej: KP PSP, Komenda, Jednostka.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2019.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:	KP PSP w Jędrzejowie opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na podstawie kwot wynikających z Uchwały NR XXX/214/2017 Zarządu Powiatu Jędrzejowskiego z dnia 28 grudnia 2017 r., tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵. Plan finansowy Jednostki realizowany był w następujących rozdziałach: 75411, 75478, 75295. Plan po zmianach, na dzień 31 grudnia 2018 r., dla rozdziału 75411, zamknął się kwotą 5.365.651,00 zł, dla rozdziału 75295 – 48.717,00 zł, dla rozdziału 75478 – 8.830,00 zł. Zbiorcza kwota wykonania planu, zgodnie z RB- 50⁶ za okres sprawozdawczy IV kwartału 2018 r., dla wszystkich działów wynosiła 5.422.998,27 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków, w wysokości 199,73 zł, dokonano przelewem w dniu 28 grudnia 2018 r., zgodnie z WB Nr 160, na konto Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie. Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabelę przedstawiającą kolejne zmiany dokonane w planie finansowym wydatków w 2018 roku, podpisaną przez kontrolujących, Komendanta Powiatowego PSP i Głównego Księgowego załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.
Ocena częściowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w 2018 roku.
Sprawozdawczość i wydatki:	Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za IV kwartał 2018 r., KP PSP na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała kwotę 5.422.298,27 zł. Porównanie zapisów konta 130 z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu nie wykazało różnic. Dowody finansowo-księgowe poddane kontroli, ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej przez Jednostkę, zapłacone zostały terminowo, w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej, przez osoby do tego upoważnione. Sprawdzono wydatki zrealizowane na przestrzeni IV kwartałów 2018 r., zaewidencjonowane w rozdziale 75411, dla paragrafów: 3020, 4250, 4260, 4270, 4280, 4300, 4480. Zestawienie tabelaryczne, zawierające informacje ze skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących, Komendanta Powiatowego i Głównego Księgowego załączono w formie skanów do akt kontroli. Nadmienić należy, że kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o wydatkach, sporządzonych za wszystkie kwartały 2018 roku, do Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie, nie wykazała nieprawidłowości.
Ocena częściowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania środków finansowych.

⁵ t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.

⁶ Sprawozdanie Rb-50 wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zwane dalej: sprawozdanie, RB-50 o wydatkach.

Regulamin organizacyjny:

Regulamin Organizacyjny, obowiązujący w 2018 roku w Powiatowej Komendzie Państwowej Straży Pożarnej⁷ w Jędrzejowie, wprowadzony został Decyzją Nr 279/2011 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie z dnia 27 grudnia 2011 w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego KP PSP w Jędrzejowie. Powyższe weszło w życie w dniu 1 stycznia 2012 r., na podstawie Zarządzenia Nr 11/2011 Świętokrzyskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie. W Regulaminie Organizacyjnym określono: strukturę organizacyjną, sposób kierowania pracą Komendy, zadania wspólne, zakres działania i szczegółowe zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, wzory pieczęci i stempli; liczbę i rodzaj stanowisk służbowych w Komendzie. Regulamin Organizacyjny KP PSP w Jędrzejowie aktualizowano 4 razy, a ostatnia zmiana miała miejsce 23 stycznia 2018 r.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się funkcjonujący w Jednostce Regulamin Organizacyjny.

Kontrola zarządcza:

Procedury Kontroli Zarządczej określono w załączniku do Decyzji Nr 57/2012 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie z dnia 18 kwietnia 2012 roku w sprawie określania sposobu prowadzenia kontroli zarządczej oraz zasad jej koordynacji w Komendzie Powiatowej PSP w Jędrzejowie. Zgodnie z postanowieniami ogólnymi zawartymi kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych przez Kierownictwo Powiatowej PSP dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny i oszczędny. W załączniku do wydanej decyzji zawarte zostały również standardy kontroli zarządczej. Z ustnej informacji, przekazanej kontrolującym przez Głównego Księgowego w dniu 17 lipca 2019 r. wynika, że na system kontroli zarządczej w Jednostce składają się regulaminy, procedury, wytyczne, instrukcje oraz inne dokumenty wewnętrzne określające sposób jej funkcjonowania. Komendant Powiatowy PSP bezpośrednio nadzorował poszczególne komórki organizacyjne, w których funkcjonowały mechanizmy kontrolne obejmujące: samokontrolę, kontrolę funkcjonalną oraz kontrolę instytucjonalną. Pracownicy Komendy złożyli za 2018 r. kwestionariusze samooceny, a Kierownik Jednostki, po zapoznaniu się z zawartymi w nich informacjami, podpisał w dniu 11 kwietnia 2019 r. oświadczenie o stanie kontroli zarządczej. Szczegółowy opis funkcjonowania kontroli zarządczej w Inspektoracie zawarto w załączniku Nr 3 do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej.

Dochody oraz terminowość ich przekazywania:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27, sporządzonym na dzień 31.12.2018 r., zgodne były z zapisami kont 221 i 130 wg paragrafów. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.

⁷ Zwana dalej: KP PSP, Komenda, Jednostka.

*o finansach publicznych*⁸, dla rozdziału 75411, paragrafów 0920, 0940. Poddane kontroli dochody, uzyskane przez KP PSP w Jędrzejowie za cały 2018 r., należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały zgodnie z ww. przepisami.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących, Komendanta Powiatowego PSP oraz Głównego Księgowego załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Gospodarka kasowa: Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Komendzie Powiatowej PSP zostały uregulowane Decyzją Nr 257/2011 Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie z dnia 31 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie. W 2018 Jednostka posiadała jedną kasę, mieszczącą się w budynku Komendy. Dokumentację kasową stanowiły: dokumenty operacyjne kasy (RK, KP, KW), dokumenty źródłowe lub dyspozycyjne (dowody zakupu-faktury, rachunki, rozliczenie delegacji służbowej, listy płac, rachunki umów-zleceń, umów o dzieła), oraz dokumenty organizacyjne (instrukcja kasowa, oświadczenie o odpowiedzialności materialnej, protokoły przyjęcia-przekazania kasy, protokoły kontroli kasy, protokoły inwentaryzacyjne). W ramach gospodarki kasowej w 2018 r. Jednostka prowadziła ewidencje następujących druków ścisłego zarachowania: dowodów wpłaty (KP), dowodów wypłaty (KW) czeków gotówkowych. Ewidencja powyższych druków prowadzona jest w książkach druków ścisłego zarachowania, opieczetowanych i zatwierdzonych przez KP PSP w Jędrzejowie. Kontroli poddano raporty kasowe sporządzone od 1 do 31 lipca oraz od 10 do 31 grudnia 2018 r. Każda operacja księgowa była potwierdzona dokumentem księgowym, np.: fakturą VAT, paragonem fiskalnym. Gotówkę podejmowano na podstawie czeków gotówkowych. W skontrolowanych raportach nie stwierdzono nieprawidłowości. Porównanie wybranych raportów kasowych z analityką konta 101 za okres od 1 do 31 lipca oraz od 10 do 31 grudnia 2018 r. nie wykazało różnic. Opis prowadzenia gospodarki kasowej w KP PSP w Jędrzejowie zawarto w załączniku nr 5 – *Gospodarka kasowa* do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej w KP PSP w Jędrzejowie.

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.

**Wykorzystanie
samochodów
służbowych
i rozliczenie zużycia
paliwa:**

Użytkowanie samochodów służbowych w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie uregulowano Decyzją nr 126/2016 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie⁹ z dnia 15.11.2016 r. w sprawie gospodarki transportowej w KP PSP w Jędrzejowie. Regulacje dotyczące nadzoru gospodarki paliwami w KP PSP w Jędrzejowie zawarto w Zarządzeniu nr 1/2013. Komendanta z dnia 01 lutego 2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad nadzoru nad gospodarką paliwami w KP PSP w Jędrzejowie.

Na podstawie obowiązujących norm zużycia paliwa, oraz okazanych do wglądu miesięcznych kart pracy pojazdów, sprawdzono sposób wykorzystania 2 samochodów służbowych w I półroczu 2018 r.:

Ford Focus o numerze rejestracyjnym TJE 22249, roku produkcji: 2004, pojemność silnika 1753 cm³, normy eksploatacyjnej: 8 l, pojemności zbiornika: 60 l, rodzaj paliwa: ON,

Volkswagen Passat o numerze rej.: TJE 18247 poj. zbiornika 60 l, roku produkcji: 2014, pojemności silnika: 2800 cm³, normy eksploatacyjnej: 14 l, pojemności zbiornika: 60 l, rodzaj paliwa: Pb95.

Za gospodarkę paliwami odpowiadał w KP PSP Kierownik Sekcji Kwatermistrzowsko-Technicznej oraz Straszy Technik. W przedłożonych do kontroli kartach zawarto wszystkie wymagane dane dotyczące rozliczania samochodów. Stwierdzono kilka przypadków błędów rachunkowych w rozpisywaniu stanu licznika, w przebytej odległości oraz w karcie ewidencji przebiegu. W tabeli, sporządzonej przez kontrolującego dla samochodu marki Volkswagen Passat w kwietniu, wykazano 214.298 km, a powinno być 214.399 km. Dla samochodu Ford Focus, w karcie drogowej za marzec, stan licznika przy powrocie wpisano jako 165.309 km, a prawidłowa wartość to 165.299 km. Rozbieżności widoczne były również w karcie za kwiecień, gdzie przebieg nie był zgodny ze faktycznie przejechaną liczbą km wg licznika. Szczegółowy opis wykorzystania samochodów służbowych w KP PSP w Jędrzejowie znajduje się w załączniku nr 6 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się wykorzystywanie samochodów służbowych w KP PSP w Jędrzejowie.

⁹ Zwany dalej Komendant KP PSP w Jędrzejowie lub Komendant.

- Inwentaryzacja:** W KP PSP w Jędrzejowie procedurę inwentaryzacji określa Instrukcja w sprawie szczegółowych zasad inwentaryzacji składników majątku w Komendzie Powiatowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie. Ostatnia pełna inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona, w roku 2018 i przebiegła wg. zapisów Instrukcji. Dokumentacja sporządzona przed, w trakcie i po czynnościach inwentaryzacyjnych zawierała wymagane elementy, m.in.: wniosek o przeprowadzenie inwentaryzacji, Decyzję Komendanta Powiatowego w sprawie inwentaryzacji, arkusze spisowe oraz Sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej. Według Sprawozdania komisji inwentaryzacyjnej nie stwierdzono różnic w stanie majątku, a czynności inwentaryzacyjne przebiegały zgodnie z harmonogramem. Wyniki z przeprowadzonej weryfikacji zostały udokumentowane i rozliczone w księgach rachunkowych roku 2018.
- Ocena cząstkowa:** Pozytywnie ocenia się zgodność przeprowadzenia inwentaryzacji z regulaminem Jednostki.
- Wnioski i pouczenie:** Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.
Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy *o kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu